



KAPUVÁR VÁROS POLGÁRMESTERE

Tárgyalja: GB, HB

..... napirendi pont

BESZÁMOLÓ KAPUVÁR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TELJESÍTÉSÉRŐL ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET ELFOGADÁSA

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követően harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. Önkormányzatunk a 2023. évben nem került az ellenőrzöttek körébe, így a jelentés nem releváns.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet úgy rendelkezik, hogy a Képviselő-testület az önkormányzat és intézményei költségvetési maradványát a zárszámadási rendeletével egyidőben hagyja jóvá.

A fenti jogszabályi előírások értelmében a 2023. évi gazdálkodásról készült költségvetési beszámoló rendelet-tervezetének szöveges indokolását és a költségvetési maradvány elfogadását együttesen terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Kapuvár Városi Önkormányzat 2023. évi költségvetése a 3/2023. (II. 23.) önkormányzati rendelettel került elfogadásra. A rendelet első módosítására 2023. márciusában került sor, amikor az újonnan alapított Kapuvári Bentlakásos Idősek Otthona működésének megkezdéséhez szükséges intézményi költségvetés került beépítésre. Ezt követően a rendelet többször került módosításra az évközi változások figyelembevételével. A teljesülések az utolsó módosítás előírásaitól viszonyítva kerültek bemutatásra.

A zárszámadási rendelet fő számai:	7.302.067 e Ft	bevétel
	3.038.450 e Ft	kiadás
	4.263.617 e Ft	maradvány

BEVÉTELEK TELJESÜLÉSE

Az önkormányzat konszolidált bevételi előirányzatainak teljesülései a rendelet *1. mellékletén* szerepelnek, az önkormányzat bevételi teljesülései a *3. mellékleten*, a költségvetési szervek bevételi teljesülései az *5. mellékleten* találhatóak kötelező-, önként vállalt- és államigazgatási feladatok bontásban.

Az önkormányzat összesített bevétele a módosított főösszeghez viszonyítva 99,38 %-on teljesült. Ebből a működési célú költségvetési bevételek 98,37 %-ot, a működési célú finanszírozási bevételek 100,00 %-ot értek el. A felhalmozási célú költségvetési bevételek és a felhalmozási célú finanszírozási bevételek 100,0 %-on teljesültek.

I. Közhatalmi bevételek **741.140 e Ft**

Az önkormányzat legfontosabb saját bevétele a helyi adók.

Bevezetett helyi adó fajták	Az adó évi mértéke
Helyi iparüzési adó	Adóalap 2%-a
Magánszemélyek kommunális adója	10.000 Ft / lakás
Telekadó	60 Ft / m ²
Idegenforgalmi adó	250 Ft / fő / éj

A helyi adómértékek és kedvezmények 2023. évben is változatlanok maradtak. A helyi adóbevételek között még mindig legnagyobb volumenű adónem a helyi iparüzési adó. A 2023. évben már nem volt érvényes a 2021. és 2022. évben alkalmazott mikro-, kis- és középvállalkozásokra vonatkozó 1 %-os helyi iparüzési adómérték-kedvezmény, így minden vállalkozás már 2%-os adómértékkel adózott.

Az egyszerűsített helyi iparüzési adó megállapítására vonatkozó szabályozás 2023. január 1-jétől jelentősen megváltozott. Az új, egyszerűsített adóalap-megállapítás mindazon vállalkozást érinti, amely vállalkozás adóévi árbevétele a 25 millió forintot nem haladja meg. Az átalányadózást választó kereskedők esetében ez az összeg 120 millió forintot jelent. Az egyszerűsített adóalap megállapítás választása jelentősen leegyszerűsítette a kisvállalkozások adóadminisztrációját, hiszen a 2023. évtől nincs iparüzési adóalap megállapítási és - ha több önkormányzat területén is működnek - megosztási kötelezettségük.

A helyi iparüzési adóbevételeink 2023. évben 663.191 ezer Ft-ban realizálódtak.

A magánszemélyek kommunális adója bevétel 2022-ben 44.554 ezer Ft volt, 2023-ban pedig 45.080 ezer Ft. A 2022. évben 12 ingatlan kapott használatba-vételi engedélyt, mely után 2023. január 1. napjától kivetésre került az adó. Azok az ingatlanok azonban, amelyeken a lakóház lebontására, majd építkezésre kerül sor, kikerültek a magánszemélyek kommunális adója alól a telekadó hatálya alá.

Telekadó bevételünk 2022. évben 37.585 ezer Ft volt, 2023. évben 24.604 ezer Ft. A 2022. évi bevételünket a vagonyár területrendezéséből adódó utólagos adókivetés 12,4 millió Ft-tal megnövelte, ezzel 2023. évben már nem számolhattunk.

Idegenforgalmi adóból a 2022. évben 1.103 ezer Ft volt a bevétel, a 2023. évben 1.834 ezer Ft. A 2023. évben a tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adót 11 adó beszedésére kötelezett 12 szálláshelyen szedte be a vendégektől.

Az alábbi táblázatban a beszámoló szerinti teljesítéseket mutatjuk be a 2022-2023. év vonatkozásában.

ezer forintban

Adónemek	Teljesítés		Változás
	2022. év	2023. év	
I. Közhatalmi bevételek	556 666	741 140	133,14
1.1 Vagyoni típusú adók	82 139	69 684	84,84
1.1.1 Építményadó			
1.1.2 Magánszemélyek kommunális adója	44 554	45 080	101,18
1.1.3 Telekadó	37 585	24 604	65,46
1.2 Értékesítési és forgalmi adók bevételei	468 982	663 291	141,43
1.2.1 Iparüzési adó - állandó jelleggel végzett	468 982	663 291	141,43
1.3 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók bevételei	1 103	1 834	166,27
1.3.1 Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó	1 103	1 834	166,27
1.4 Egyéb közhatalmi bevételek	4 442	6 331	142,53

A beszámolóban szereplő teljesülések = tárgyévben befolyt adóbevételek +/- túlfizetések/hátralékok

II Működési bevételek

541.354 e Ft

2.1 Önkormányzati működési bevételek

383.654 e Ft

Készletértékesítés

333 e Ft

Szolgáltatások ellenértéke

31.370 e Ft

Közvetített szolgáltatások ellenértéke

11.242 e Ft

Tulajdonosi bevételek

37.807 e Ft

Kiszámlázott Áfa bevételek

25.077 e Ft

Kamatbevételek

246.727 e Ft

Egyéb működési bevételek

31.098 e Ft

Az önkormányzati bevétel tartalmazza a vagyonhasznosításból-, továbbszámlázott szolgáltatásból- és azok Áfa vonzatából keletkező bevételeket, és itt jelentkezik a számlavezető banknál lévő számláink után képződött kamatbevételünk is. Külön soron jelentkezik a Tulajdonosi bevétel a Pannon-Víz Zrt. által fizetett vagyonüzemeltetési díj összege, ami kiadási oldalon is megtalálható. A jegybanki alapkamat emelkedése következtében a kamatbevételünk az előző évekhez képest tovább növekedett.

2.2 Intézményi működési bevételek

157.700 e Ft

Itt található az intézmények működési saját bevétele, melynek meghatározó részét az étkezési térítési díjak, gondozási díjak és a továbbszámlázott szolgáltatások képezik. Itt jelentkezik az Erzsébet tábork bonyolításához kapott források összege is.

III. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

1.448.364 e Ft

3.1 Az önkormányzat működési támogatásai

1.405.204 e Ft

A teljesülés során az önkormányzat **2023. évi általános működési és ágazati feladatok támogatása** található, ami tartalmazza a Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ ellátottjai és dolgozói után igényelhető állami támogatások összegét is. Az évközi naturális mutatók felülvizsgálata során éltünk a jogszabály által biztosított lemondásokkal és igénylésekkel. A minimálbér és garantált bérminimum, valamint a pedagógusok bérének 2023. január 1-jétől történő emeléséhez a települési önkormányzatok számára biztosítandó támogatásról szóló 68/2023. (III. 10.) Korm. rendelet alapján további támogatást biztosítottak számunkra. Az év során kiutalásra került a szociális ágazati pótlék is Így alakult ki a ténylegesen kiutalt támogatás összege.

A feladatfinanszírozás során biztosított források kötött jellegűek, felhasználásuk csak a költségvetési törvényben meghatározott kormányzati funkciókon jelentkezhetett, és december 31-ig fel kellett használni. Ennek teljesülését a 2022. évi beszámoló készítésekor is nagyon szigorúan vizsgálták.

A beszámoló készítése során elvégeztük az állami támogatások elszámolását, melynek alapján önkormányzatunknak visszafizetési kötelezettsége keletkezett.

3.1.1-3.1.5 sorok részletezése

forintban

Megnevezés	Költségvetési törvény szerinti igényelt támogatás	Elszámolást követően visszafizetendő	A 2023. évi bérintézkedések támogatása címen kiutalt támogatás	Elszámolást követően visszafizetendő
1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása	238 562 805	0	9 381 120	0
1.1.5. Közvilágítás kiegészítő támogatása	34 260 000	0	0	0
1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	325 915 344	1 700 380	48 904 959	257 224
1.3.2.1.-1.3.2.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat/központ	53 112 896	0	10 525 024	0
1.3.2.3-1.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat/központ kivételével	127 711 670	2 666 350	17 884 980	421 140
1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása	52 178 211	0	6 437 605	0
1.3.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások támogatása	43 568 708	0	5 760 000	0
3. melléklet 2.2.2. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék	52 368 358			
3. melléklet 2.2.3. Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	10 518 198			
1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	118 941 842	351 039	4 137 309	33 891
1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása	245 214	31 464	0	0
1.5.2. Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása	22 006 072		4 195 000	
3. melléklet 2.3.2.3. Települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása	5 320 000			
3. melléklet 2.3.2.4. A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltség-növelő támogatása	357 000			
3. melléklet 2.3.3. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása	6 965 322			
Összesen	1 092 031 640	4 749 233	107 225 997	712 255

3.1.6 Működési célú költségvetési támogatás és kiegészítő támogatás 156.033 e Ft

A soron az ideiglenes védelemre jogosult vagy a menedékes elszállásolására és ellátására önkormányzatunk támogatást hívott le, melyet teljes összegében elszámolt. A központi költségvetés felhasználási kötöttség nélküli támogatást nyújtott a települési önkormányzatoknak a mikro-, kis- és középvállalkozások számára biztosított iparüzési adókedvezmény miatti bevételkiesés támogatására (99.066 e Ft),

3.1.7 Elszámolásból származó bevételek 49.914 e Ft

A sor tartalmazza a 2022. évi állami támogatás elszámolását követően kiutalt 3.869.681 Ft összegét, valamint a 2022. évi Iparüzési adó kiesés kompenzálását 46.044.396 Ft-ot.

3.3 Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről 43.160 e Ft

- *Iskola-egészségügy támogatása* 735 e Ft
- *Fogorvosi ellátás társulási hozzájárulás* 400 e Ft
- *Fejlesztő foglalkoztatás (SzGyF) támogatása* 9.701 e Ft
- *Közfoglalkoztatás támogatása* 1.439 e Ft
- *EFOP-1.-5.-3.-16-2017-00008 elszámolás* 275 e Ft
- *Böllérmáj Fesztivál HUNG-2023/10563* 2.000 e Ft
- *Óvoda – önk. társulási támogatás, elszámolás* 14.139 e Ft
- *RMK TOP_Plusz konzorciumi támogatás* 14.241 e Ft
- *RMK – nyári diákmunka* 230 e Ft

IV. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 2.651.214 e Ft**4.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások 2.651.214 e Ft**

Forintban

TOP_PLUSZ-1.1.1-21-GM1-2022-00016	Kapuvári Ipari Park fejlesztése	125 787 403
TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00028	Kapuvár Város csapadékvíz-elvezetésének rekonstrukciója I. ütem	370 904 100
TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00098	Élhető településfejlesztés Kapuváron	295 853 744
TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00099	Kulturális és sportinfrastruktúra fejlesztése Kapuváron	370 744 438
TOP_PLUSZ-1.2.3-21-GM1-2022-00058	Kapuvár város belterületi útjainak fejlesztése	488 411 215
TOP_PLUSZ-3.3.1-21-GM1-2022-00035	Király-tó Óvoda és Bölcsőde Gartai Tagóvoda korszerűsítése	96 072 388
TOP_PLUSZ-3.3.1-21-GM1-2022-00036	Király-tó Óvoda és Bölcsőde bővítése	389 916 670
TOP_PLUSZ-3.3.2-21-GM1-2022-00019	Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a kapuvári háziorvosi körzetekben	52 094 815
TOP_PLUSZ-3.3.2-21-GM1-2022-00022	Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a házhelyi orvosi rendelőben	212 617 452
TOP_PLUSZ-3.3.2-21-GM1-2022-00027	Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ bővítése	248 811 690
Összesen:		2 651 213 915

V. Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről **5.908 e Ft**

5.1 Működési célú átvett pénzeszközök **5.718 e Ft**

- *ÍzvadÁSZOK Kapuvár Gasztronómiai Egyesület (1.990 e Ft)*
- *"Rozmaring" Néptáncosok Baráti Köre Egyesület visszafizetése (3.728 e Ft)*

5.2 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök **190 e Ft**

- *Kölcsönök visszatérülése*

VI. Felhalmozási célú bevételek **1.990 e Ft**

6.1. Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése **1.990 e Ft**

Rákóczi 83/B lakás értékesítése

VII Finanszírozási bevételek **1.912.097 e Ft**

7.3 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele **1.865.763 e Ft**

Az előző év(évek)ben keletkezett pénzmaradvány jelentkezik itt.

7.4 Államháztartáson belüli megelőlegezés **46.334 e Ft**

Itt található a 2023. december hónapban kiutalásra került 2024. évi állami támogatás előlege, ez az összeg a 2024. évi költségvetésünkben, mint visszafizetési kötelezettség már beépítésre került.

KIADÁSOK TELJESÜLÉSE

Az önkormányzat konszolidált kiadási előirányzatainak teljesüléseit a rendelet *1. melléklete* tartalmazza. A kiadási főösszeg **3.038.450 e Ft**, amely 41,35 %-os teljesülést mutat a módosított előirányzathoz képest. A működési kiadások teljesülése 82,43 %, míg a felhalmozási kiadásoké 17,33 %, aminek alacsonyabb szintje a TOP_PLUSZ pályázatok megvalósítási szintjétől és a képzett tartalékok felhasználatlanságából fakad.

Részletesen az önkormányzat és a költségvetési intézmények kiadásai a rendelet *4. és 5. mellékletében* található kötelező-, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásban.

Önkormányzatunk személyi kiadásai és a munkaadókat terhelő járulékai költségvetésünk teljesülésének 28,71 %-át teszi ki. Dologi kiadások aránya 18,28 %.

Kiadási jogcímek	Teljesítés		Változás
	2022.év	2023.év	
Személyi juttatások	607 768	773 289	127,23
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hj.	81 418	99 126	121,75

1. A személyi kiadások az engedélyezett létszámokkal a törvényi és ágazati jogszabályok alapján kerültek kifizetésre. 2023. január 1-jétől a minimálbér mértéke bruttó 232.000 Ft/hó, illetve a középfokú iskolai végzettséghez, vagy szakképzettséghez kötött munkakör betöltése esetén az elvárt garantált bérminimum bruttó 296.400 Ft/hó lett. 2023. április 1-től megkezdődött a Kapuvári Bentlakásos Időotthon személyi állományának feltöltése, 18 fő dolgozó bérjellegű kiadása szerepel a teljesített összegben belül. Kifizetésre kerültek a szociális ágazatban biztosított pótlékok is. 2023. július 1. és 2023. november 1. közötti időszakra az óvodapedagógusoknak a Púétv. 157. § (11)-(12) bekezdése alapján visszamenőlegesen biztosítottuk az illetménykülönbözetet, illetve 2023. november 1-től Púétv. 157. § (10) bekezdése alapján (bérkülönbözet) is kifizetésre került részükre. Az előirányzat teljesülése tartalmazza a képviselő-testületi-, és a külsős bizottsági tagok juttatásait is.

2. A munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulás mértéke a 2023. évben is 13 % . volt.

3. Dologi kiadások: **773.055 e Ft**

Az önkormányzat költségvetésében kiemelten szereplő **dologi kiadások** teljesülései részletesen megtalálhatók a rendelet *7. mellékletében*. A „szokásos” városi dologi kiadások teljesülésére a takarékoság volt jellemző. A közvilágítási feladatok teljesülése magasabb összegben teljesült, amihez kaptunk állami támogatás is. A Menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátása és támogatása jogcím nem csak az Önkormányzatnál, hanem a szociális társulás által fenntartott Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ költségvetésében is szerepel. A táblázatban jelentkeznek a különböző elnyert pályázatok megvalósítása során keletkezett dologi kiadások.

Az intézmények dologi kiadásai (összességében 328,5 millió Ft) az 5. mellékleten szerepelnek. A dologi kiadások között találhatóak az intézmények működési költségei, ezen belül az épületek közműköltségei, a gyermekek étkeztetés költségei, az ellátottak vásárolt élelmezésével kapcsolatos költségek, a közművelődéssel-, múzeum üzemeltetéssel és könyvtárműködtetéssel kapcsolatos költségek.

4. Ellátottak pénzbeli juttatásai - Szociális és gyermekjóléti kiadások: **8.749 e Ft**

A szociális és gyermekjóléti ellátások teljesülése részletesen megtalálható a rendelet *8. mellékletében*. A pénzben és természetben nyújtott szociális és gyermekjóléti ellátások helyi szabályairól szóló 5/2015. (II.26.) önkormányzati rendelet lehetőséget biztosít a települési támogatás természetbeni ellátásként történő nyújtására, ezért a 2023. évben a kifizetések elsődlegesen természetbeni juttatás keretében történtek.

5. Egyéb működési célú kiadások: 542.493 e Ft

5.1 Elvonások, befizetések	5.165 e Ft
5.2 Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás	57.757 e Ft
5.3 Működési célú visszatérítendő támogatás	0 e Ft
5.4 Működési célú támogatások államháztartáson kívülre	122.930 e Ft
5.5 Működési célú támogatások államháztartáson belülre	356.641 e Ft

Az **5.1 Elvonások, befizetések** soron jelentkezik a 2021. évi állami elszámolás felülvizsgálatát követő 1.467.280 Ft + 26.225 Ft kamat-, a 2022. évi állami elszámolást követő 2.267.167 Ft + 199.451 Ft kamat-, valamint a népszámlálás lebonyolítására kapott támogatás elszámolását követő 1.204.948 Ft átutalása.

Az **5.2 Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás** sor a Ktv. törvény 2. melléklete alapján meghatározott egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesség alapján fizetendő összegünket takarja.

Az **5.4 és 5.5 Működési célú pénzeszköz átadások** részletesen megtalálhatók a *9. mellékleten*. Itt jelentkezik nagyobb összeggel a KSE támogatása, a KAPUKOM Kft. közfeladat ellátási szerződéséhez, valamint a Kapuvári Strandüzemeltető Kft. strandfürdő és Multiház és park üzemeltetési szerződéséhez kapcsolódó támogatása is. Külön soron megtalálható a Sereg-Kapu Közlekedési Kft. helyijárat üzemeltetéséhez kapcsolódó támogatási összeg teljesülése is.

Az államháztartáson belüli teljesülések között magasabb tételként jelentkezik a Szociális társulás számára átadandó állami támogatás összege.

6. Beruházások (Áfá-val) 122.930 e Ft

7. Felújítási kiadások (Áfá-val) 661.126 e Ft

Az Önkormányzat és az Intézmények által elvégzett **beruházások és felújítások** részletezése megtalálható a rendelet *6. mellékletén*.

Az Önkormányzat beruházásai és felújításai 6/a mellékletében szerepelnek részletesen. A teljesség igénye nélkül kiemelném a legfontosabb fejlesztéseinket. Folytatódott a Strandfürdő fejlesztése, amihez kormányzati támogatással rendelkezünk. Az elnyert TOP_Plusz pályázataink közül megvalósult a Gartai tagóvoda épületének korszerűsítése. A további pályázataink megvalósításának előkészítéséhez a tervek is megrendelésre kerültek.

Saját forrásunk terhére önkormányzati üzletek homlokzatfelújítási munkálatai, valamint járdák, utak felújítási munkálatai is megtörténtek. Megvalósítottuk a közvilágítás korszerűsítésének I. ütemét is, de pénzügyi teljesülése a 2024. évben történt meg.

Az Intézmények beruházási, felújítási kiadásai részletesen a 6/b mellékleten részletesen megtekinthetők.

8. Egyéb felhalmozási kiadások

17.996 e Ft

A *9. melléklet* részletesen tartalmazza a kifizetéseket. A Képviselő-testület fejlesztési támogatást biztosított a KAPUKOM Kft. részére a Balatonakali táborban lévő faházak felújításának tervezett ütemére, a Kapuvári Strandfürdőüzemeltető Kft. az üzemeltetésében lévő ingatlanokon nem önkormányzati fejlesztésekre, a Római Katolikus Egyházközség a kapuvári Szent Anna templom hangosításának felújításához. Ezen kívül kifizetésre kerültek a társasházi hozzájárulások.

10. Finanszírozási kiadások

38.403 e Ft

A teljesülési soron a 2022. év végén kapott 2023. évi állami támogatás megelőlegezésének technikai visszafizetése szerepel.

KÖLTSÉGVETÉSI MARADVÁNY

A zárszámadási rendelet elfogadásával egyidejűleg a Képviselő-testület feladata az előző évi költségvetési maradvány intézményenkénti elfogadása. A MÁK-ba leadott költségvetési beszámolók alapján a *10. mellékletben* került feldolgozásra a költségvetési szervek és az önkormányzat maradványa, ez összesen **4.263.617 e Ft**.

A Rendelet további mellékletei

A rendelet *11. mellékletében* az önkormányzat költségvetési szerveinek 2023. évi nyitó és záró létszámkerete került bemutatásra.

A rendelet *12. melléklete* a támogatási szerződéssel rendelkező Európai Uniós pályázataink 2023. évi teljesült bevételeit és teljesült kiadásait tartalmazza.

A rendelet *13. melléklete* tartalmazza az Önkormányzat összesített számviteli mérlegét, a *14. melléklet* a vagyonkimutatását, a *15. melléklet* pedig az önkormányzat eredménykimutatását.

A vagyon alakulása

(ezer forintban)

Eszközök	Állomány a tárgyév elején	Állomány a tárgyév végén	Változás
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	15 293 241	15 420 369	127 128
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	2 878	2 699	-179
C) PÉNZESZKÖZÖK	1 943 242	4 419 876	2 476 634
D) KÖVETELÉSEK	317 641	430 870	113 229
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	11 353	3 240	-8 113
F) AKTÍV IDŐBELI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	17 568 355	20 277 054	2 708 699
Források			
G) SAJÁT TŐKE	17 133 814	17 247 225	113 411
H) KÖTELEZETTSÉGEK	380 084	533 444	153 360
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	54 457	2 496 401	2 441 944
FORRÁSOK ÖSSZESEN	17 568 355	20 277 070	2 708 715

Az önkormányzati vagyon 2023. évi növekményét a beruházások aktiválásán kívül a pénzeszközök közel 2,5 milliárd forintos növekménye okozta, melyet az elnyert TOP_Plusz pályázati támogatásaink 100 %-os előlegének kiutalása biztosított.

HITELEK

Az önkormányzatnak adósságállománya nincs, viszont rendelkezésünkre állt egész évben a számlavezető hitelintézetünktől 100 millió forintos folyószámlahitel-keret a likviditási problémák kezelésére, de ezt egyszer sem vettük igénybe.

TÁJÉKOZTATÁSOK

Az Áht. 91. §-a rendelkezik arról, hogy a zárszámadási rendelet tervezettel együtt milyen **tájékoztatási kötelezettsége** van a polgármesternek a Képviselő-testület felé. Azon adatokat, amelyeket nem a rendelet mellékletei közé építettünk be, külön tájékoztató táblák keretében, illetve a szöveges előterjesztésben részletezve mutatjuk be.

Önkormányzatunk 2023. évi zárszámadásának **pénzügyi mérlegét** az **1. tájékoztató táblán** találják meg, itt összehasonlításuképpen a 2022. év teljesüléseit is bemutattuk.

A **2. tájékoztató tábla** tartalmazza a jogszabály által kötelező kimutatást a **közvetett támogatásokról**, melynek indokolása az alábbi:

Helyi rendeletünk alapján az alábbi mentességeket biztosítottuk:

- telekadóban határozott időtartamra mentesítettük az adó alól az építési engedéllyel rendelkező, valamint egyszerű bejelentés alapján új lakóépületet építő magánszemély tulajdonosokat,
- helyi iparüzési adóban az 1 millió forint adóalap alatti vállalkozásokat,
- talajterhelési díjnál pedig azokat az adóalanyokat, akik a 49/2004. (XII.21.) önkormányzati rendeletben foglalt feltételeknek megfelelnek.

Helyi rendeletünk alapján a telekadónál kedvezményt biztosítottunk a magánszemélyek tulajdonában lévő 1500 m² feletti telekrészre.

Méltányosság címén csak magánszemélyeket részesítettünk mentességben, illetve kedvezményben szociális rászorultság alapján, melynek összege nagyon csekély.

A **3. tájékoztató táblán** a **pénzeszközök változásának levezetését** végeztük el.

Az alábbi táblázatban az évvégi **szállítói állomány lejárat szerinti bontása** került bemutatásra 2023. december 31. időpontra.

e Ft-ban

	Önkormány- zat	Kapuvári Polgárm. Hivatal	Király-tó Óvoda és Bölcsőde	RMK és VK	KBIO	Mindössz- szesen
Nem lejárt tartozás	68 649	1 549	22	595	0	70 815
0-30 nap között lejárt tartozás	0	131	0	0	0	131
31-60 nap között lejárt tartozás	0	0	0	0	0	0
61-90 nap között lejárt tartozás	95	0	0	0	0	95
91-365 nap között lejárt tartozás	0	529	0	0	0	529
1 éven túl lejárt tartozás	16 510	0	0	0	0	16 510
Lejárt tartozás összesen	16 605	660	0	0	0	17 265
Összesen	85 254	2 209	22	595	0	88 080

További tájékoztatási kötelezettségünknek eleget téve bemutatom a **gazdasági társaságokban található önkormányzati részesedéseinket**. Az előző évhez képest a Kapuvári Strandüzemeltető és Szolgáltató Kft. alapítása miatt történt emelkedés.

Megnevezés	Névérték (Ft)	Részesedés aránya (%)
„Jószív” Temetkezési Kft.	690 664	2,34
Kapuvári Hőszolgáltató Kft.	50 500 000	100
Kapukom Kommunális, Kommunikációs és Ipari Park Kft.	31 000 000	100
Kapuvári Kéz-Mű Nonprofit Kft.	3 030 000	100
„Pannon-Víz” Zrt.	65 800 000	5
Rábaköz-Sokoróalja Nonprofit Kft.	2 000 000	40
Kapuvári Strandüzemeltető és Szolgáltató Kft.	3 000 000	100
Összesen:	156 020 664	-

A zárszámadási rendelethez további tájékoztatásul be kell mutatni a **következő éveket terhelő kötelezettségvállalásokat**, melyről már külön testületi döntések születtek. Legnagyobb arányt az elnyert pályázatok következő évi megvalósításai jelentik. A több évre kihatással járó döntéseket az alábbi táblázatban mutatom be, melyek a 2024. évi költségvetési rendeletbe már beépítésre kerültek.

***Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek
célok szerint, évenkénti megbontásban***

ezer Ft-ban

Kötelezettség jogcíme	Köt. váll éve	Kiadás vonzata évenként		
		2024	2025	2026
Településrendezési terv általános felülvizsgálata	2022	13 715	14 885	
BM - Kapuvári strandfürdő fejlesztése II. ütem	2021	47 062		
Közvilágítás korszerűsítése I. ütem	2023	65 600		
Járda és útfelújítások III. ütem	2023	80 000		
TOP_PLUSZ-1.1.1-21-GM1-2022-00016 Kapuvári Ipari Park fejlesztése	2023	153 632		
TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00028 Kapuvár Város csapadékvíz-elvezetésének rekonstrukciója I. ütem	2023	364 475		
TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00098 Élhető településfejlesztés Kapuváron	2023	284 933		
TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00099 Kulturális és sportinfrastruktúra fejlesztése Kapuváron	2023	353 996		
TOP_PLUSZ-1.2.3-21-GM1-2022-00058 Kapuvár város belterületi útjainak fejlesztése	2023	476 733		

TOP_PLUSZ-3.3.1-21-GM1-2022-00035 Király-tó Óvoda és Bölcsőde Gartai Tagóvoda korszerűsítése	2023	342		
TOP_PLUSZ-3.3.1-21-GM1-2022-00036 Király-tó Óvoda és Bölcsőde bővítése	2023	374 422		
TOP_PLUSZ-3.3.2-21-GM1-2022-00019 Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a kapuvári háziiorvosi körzetekben	2023	51 358		
TOP_PLUSZ-3.3.2-21-GM1-2022-00022 Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a házhelyi orvosi rendelőben	2023	204 233		
TOP_PLUSZ-3.3.2-21-GM1-2022-00027 Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ bővítése	2023	240 480		
Összesen		2 710 981	14 885	0

Tisztelt Képviselő-testület!

Úgy gondoljuk, hogy az elmúlt évben az energiaválság áremelkedéseinek ellenére a költségvetési rendelet összeállításakor megfogalmazott alapelveket betartottuk, melynek keretében intézményrendszerünket megfelelő szinten működtetni tudtuk, önkormányzati és állami feladatainkat elláttuk. Az elnyert pályázataink megvalósítását a pályázati feltételeknek és ütemezéseknek megfelelően elvégeztük.

Kérem Önöket, hogy az előterjesztést és a rendeletet megvitatni és elfogadni szíveskedjenek.

Kapuvár, 2024. május 8.

Hámori György
polgármester

Az előterjesztést készítette:

Lugosiné Kelemen Judit
gazdasági irodavezető